

# **ATD AUDITORES, S.L.**

Informe de Transparencia 2014

Muy señores nuestros:

*Bienvenido al Informe de Transparencia de ATD Auditores, S.L. del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2014. Hemos elaborado este informe siguiendo las prescripciones normativas y para que nuestros clientes y partes interesadas conozcan las medidas que adoptamos para cumplir nuestras obligaciones y responsabilidades profesionales, y para que entiendan cómo garantizamos que prestamos unos servicios de la máxima calidad.*

La Ley 12/2010 de 30 de junio, que modifica la Ley 19/1988 de Auditoría de Cuentas y que traspone la Octava Directiva de la Unión Europea, dispone que los auditores y las sociedades de auditoría que realicemos la auditoría de cuentas de entidades de interés público, y las sociedades de auditoría de terceros países, debemos publicar un Informe Anual de Transparencia en nuestras páginas de internet, en los tres meses siguientes al cierre del ejercicio. Dicho informe debe contener la siguiente información esencial: datos jurídicos, nuestra estructura societaria y órganos de gobierno y una descripción de las entidades y personas con las que tenemos vinculación (en los términos establecidos en las causas subjetivas de las causas de incompatibilidad en materia de independencia), datos organizativos de carácter técnico, descripción nuestro sistema de control interno de calidad, los procedimientos para garantizar la independencia, nuestra política de formación continuada, el volumen de negocio de la firma, relación de las entidades de interés público que hemos auditado en el ejercicio y otros datos económicos como por ejemplo las bases de remuneración de los socios.

El informe de transparencia tiene la función de contribuir a dar una mayor información sobre nuestra actividad y aumentar la confianza en la misma tanto de los clientes, como de los empleados colaboradores; y de la sociedad en su conjunto. Asimismo, este informe de transparencia es un vehículo para dar a conocer el nivel de calidad de nuestra firma.

Adjunto a esta carta disponen ustedes del informe de transparencia relativo al ejercicio económico cerrado a fecha 31 de diciembre de 2014.

Madrid, a 25 de marzo de 2015

Atentamente,



Jose Maria Gredilla Bastos



Jose Maria Gredilla  
Presidente de ATD Auditores, S.L.

## **CONTENIDO**

---

1. Introducción	1
2. Forma Jurídica y estructura de la propiedad	3
3. Vinculaciones de la sociedad conforme a los artículos 17 y 18 del TRLAC.	4
4. Órganos de Gobierno	4
5. Sistema de Control de Calidad Interno	4
6. Declaración del Comité de Control de Calidad sobre la eficacia del funcionamiento del control de calidad interno y cuándo tuvo lugar el último control de calidad	11
7. Relación de las Entidades de Interés Público para las que se han realizado trabajos en el último ejercicio	12
8. Procedimientos y protocolos para garantizar la independencia profesional	12
9. Políticas de formación continuada de los auditores	14
10. Volumen total de negocios, con desglose de los ingresos de la actividad de auditoría y de la prestación de otros servicios distintos a dicha actividad	15
11. Bases para retribución de los socios	15

## 1. Introducción

---

La Directiva 2006/43/CE, de 17 mayo, introdujo la obligación para las sociedades de auditoría que realicen la auditoría legal de las Entidades de Interés Público, de publicar periódicamente un Informe de Transparencia en la forma y con los requisitos previstos en su artículo 40. Posteriormente, la Ley 12/2010 de 1 de julio, por la que se modifica la ley 24/1988 de 12 de Julio de auditoría de cuentas, llevó a cabo la trasposición de dicha Directiva al ordenamiento jurídico español en su artículo 14bis (artículo 26 del Texto Refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas), de acuerdo con el cual, los auditores de cuentas y sociedades de auditoría que realicen la auditoría de cuentas de Entidades de Interés Público, deberán dar a conocer a través de sus páginas de Internet un Informe Anual de Transparencia en los tres meses siguientes a la finalización del ejercicio económico. El Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, especifica en su artículo 60 que dicho manual contendrá, al menos, la siguiente información:

- a. Cuando se trate de una sociedad de auditoría se indicará la forma jurídica de la sociedad.

Se describirá la estructura de la propiedad, con indicación del porcentaje de participación en el capital social y de los derechos de voto que corresponde a la totalidad de los socios auditores de cuentas registrados en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas y a los socios no auditores.

- b. Cuando la sociedad de auditoría o el auditor de cuentas estén vinculados a las entidades o personas con las que formen una misma red, se deberá incluir una descripción de dichas entidades y personas, así como de las circunstancias, acuerdos o cláusulas estatutarias que regulen dicha vinculación.
- c. Indicación de la estructura de los órganos de gobierno de la sociedad de auditoría. Se indicará la identidad de sus miembros, las funciones atribuidas y los cargos que desempeñan, en su caso, dentro de la sociedad, así como una descripción de las reglas de funcionamiento del órgano de gobierno.
- d. Descripción del sistema de control de calidad interno del auditor de cuentas o la sociedad de auditoría en relación con la actividad de auditoría de cuentas.

Deberá incluirse un resumen de la estructura organizativa encargada de la aplicación del sistema de control de calidad interno, con identificación de su responsable, de la metodología aplicada y de su alcance.

Se incluirá una declaración del auditor de cuentas o del órgano de administración de la sociedad de auditoría sobre la eficacia del funcionamiento del sistema de control de calidad. Deberá informarse, asimismo, de la fecha en que ha sido realizado el último control de calidad a que se refiere la Sección Tercera del capítulo IV de este Reglamento.

- e. Relación de las entidades de interés público para las que se han realizado trabajos de auditoría en el último ejercicio, con indicación del ejercicio económico al que corresponden las cuentas anuales o estados financieros u otros documentos contables auditados.
- f. Información sobre los procedimientos y protocolos de actuación seguidos por el auditor de cuentas o sociedad de auditoría para garantizar su independencia, con mención de las revisiones internas del cumplimiento del deber de independencia realizadas.
- g. Información sobre la política seguida por el auditor de cuentas o sociedad de auditoría en relación con la formación continuada.

Se informará sobre las actividades y cursos de formación continuada realizados en el último ejercicio con el objeto de mantener y actualizar los conocimientos teóricos y habilidades necesarios para el desarrollo de su actividad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 41.

- h. Información de volumen total de la cifra anual de negocios, con desglose de los ingresos según procedan de la actividad de auditoría de cuentas o de otros servicios prestados distintos a dicha actividad.
- i. Información sobre las bases para retribución de los socios, con indicación de los criterios por los que se determinan las retribuciones fijas y variables, si procede, y su relación con la consecución de los objetivos de calidad.

El presente Informe de Transparencia se refiere al ejercicio económico cerrado a fecha 31 de diciembre de 2014 e incluye, tal y como se ha puesto de manifiesto en el índice del mismo, todas las cuestiones anteriormente mencionadas.

## 2. Forma Jurídica y estructura de la propiedad

---

ATD Auditores es nuestra marca bajo la que opera la sociedad de auditoría ATD Auditores, S.L. inscrita en el ROAC con número de inscripción S-1620.

ATD Auditores, S.L. es una sociedad española de responsabilidad limitada inscrita en el Registro Mercantil de Madrid en el Tomo 19695, Libro 0, Folio 59, Sección 8, Hoja M-346497 con CIF B-83887125.

La Sociedad está adherida al Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, Corporación de Derecho Público representativa de los auditores de cuentas. La titularidad de las acciones en que se divide el capital social de la Sociedad, y de los derechos de voto, a fecha de cierre del presente Informe Anual de Transparencia, pertenece a los socios, que se relacionan a continuación:

- Loreta Calero Perez.
- Jose Manuel Gredilla Bastos.
- Jose Maria Gredilla Bastos.

El 100% del Capital Social y de los derechos de voto corresponden a los socios antes mencionados, los cuales en su totalidad figuran inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas como auditores ejercientes.

El órgano de gobierno de la sociedad se encuentra representado por la figura de un Consejo de Administración.

ATD Auditores, S.L. tiene su domicilio social en Madrid, y desarrolla su actividad profesional en todo el territorio nacional.

### 3. Vinculaciones de la Sociedad conforme a los artículos 17 y 18 del TRLAC

---

No existen entidades o personas vinculadas a la Sociedad, en los términos a que se refieren los artículos 17 y 18 del Texto Refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio. La sociedad no pertenece a ninguna red de firmas de auditoría.

### 4. Órganos de Gobierno

---

ATD Auditores, S.L. es una sociedad de responsabilidad limitada, por lo que sus máximos órganos de decisión son la Junta de Socios y el Consejo de Administración.

Los comités operativos encargados de poner en práctica las políticas generales acordadas por la Junta de Socios y el Consejo de Administración para desarrollar el plan de negocio y otros temas operativos y de desarrollo corporativo, son:

- a) **Comité de Socios:** coordina todas las actividades profesionales en España, es el órgano ejecutor del Consejo de Administración.
- b) **Comité de Control de Calidad:** coordina el desarrollo de la actividad de auditoría y supervisa la calidad técnica y control de riesgo profesional. Los responsables del Comité de Control de Calidad son Jose Maria Gredilla Bastos como socio responsable y D. Enric Verges como asesor externo.
- c) **Comité de Formación:** coordina la formación integral de todos los profesionales de auditoría.
- d) **Comité de Recursos Humanos:** coordina, entre otras funciones, la contratación de los profesionales, velando por el adecuado nivel técnico de inicio y su evolución en la Firma.
- e) **Área de Marketing y Estrategia:** coordina la imagen comercial en línea con las directrices de Crowe Horwath Internacional y desarrollo corporativo.

### 5. Sistema de Control de Calidad Interno

---

#### *Sistema de control de calidad interno*

El sistema de control de calidad de ATD está diseñado de acuerdo con lo establecido en la regulación aplicable para las Firmas auditoras y en concreto, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y sociedades de auditoría de 26 de octubre de 2011 (NCCI), que entró en vigor el 1 de enero de 2013, así como en las ISA (International Standards on Auditing). En base a ello, el sistema de control de calidad cumple con lo establecido en el ~~la~~ International Standard on Quality Control 1 (ISQC1)<sup>+</sup>, que determina los sistemas de control a establecer por las Firmas que llevan a cabo auditorías y revisiones de información financiera histórica, cuyo órgano emisor ha sido el IFAC (International Federation of Accountants).

#### *Estructura organizativa encargada del control de calidad*

La estructura organizativa encargada del control de calidad la forma un socio y un colaborador, antiguo responsable del Departamento de Calidad del Colegio de Censores Jurados de Cuentas de Cataluña. Durante el año se efectúa un control de

seguimiento de todos los trabajos de interés público así como aquellos trabajos que se considera desde el Departamento, bien por su importancia o complejidad, bien porque ha sido planificado de esta forma a criterio discrecional del Comité de Control de Calidad. Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 se han realizado revisiones de 2 trabajos.

El Departamento de Calidad tiene la responsabilidad delegada por el Comité de Socios de realizar el seguimiento y, para ello, lleva a cabo una revisión anual de trabajos de todos los Socios de la Firma a los efectos de comprobar que los informes emitidos por cada uno de ellos en dicho ejercicio cumplen con los objetivos establecidos por nuestro Sistema de Control de Calidad y se mantiene un alto nivel de calidad y uniformidad.

Se analizan los procedimientos de planificación, ejecución y supervisión de los trabajos para asegurar el cumplimiento de los objetivos de calidad y evaluar si las auditorías se han realizado de acuerdo con las políticas diseñadas por ATD y con las Normas Técnicas de Auditoría en vigor. Este análisis se plasma en un informe donde se emite un juicio sobre si la opinión emitida por el Socio responsable del cliente está adecuadamente respaldada y es coherente con las pruebas diseñadas y los procedimientos realizados.

#### *Elementos principales de un adecuado control de calidad*

Los elementos básicos que determinan la definición e implementación de un adecuado sistema de control de calidad, tal y como se estructura la Norma Técnica de Control de Calidad Interno de los auditores de cuentas y Sociedades de auditoría, son:

- (5.1) Responsabilidades de liderazgo de la calidad en la Firma de Auditoría.
- (5.2) Requerimientos de ética aplicables.
- (5.3) Sistema de aceptación de clientes y trabajos.
- (5.4) Recursos humanos. Formación Continuada.
- (5.5) Realización de los encargos.
- (5.6) Seguimiento.

#### **5.1. Responsabilidades de liderazgo de la calidad en la Firma de Auditoría**

La calidad es prioridad en la Firma y es elemento prioritario en la estrategia de futuro definida por la dirección como elemento indispensable en términos de sostenibilidad, así como uno de los elementos clave en las actividades del día a día que se llevan a cabo en la prestación de servicios a nuestros clientes. Los objetivos de negocio establecidos son perfectamente compatibles con el mantenimiento de los estándares de calidad requeridos y con la forma en la que nuestros servicios son prestados al mercado. El Presidente y el Consejo de Administración de ATD Auditores, S.L. han puesto en marcha todos los medios basados en herramientas, estructura organizativa, comunicaciones internas y actuaciones claras que han concluido en la implantación y asentamiento de una cultura interna orientada a la calidad en todos los profesionales. La creación de comités técnicos, control de calidad, formación y otros demuestran el compromiso del Consejo de Administración con y por la calidad. Existe un sistema de responsabilidad alineado con los Estándares de calidad requeridos cuyo desempeño constituye un elemento esencial determinante en la carrera profesional.

#### **5.2. Requerimientos de ética aplicables**

En ATD trabajamos siguiendo la normativa, la legislación y las políticas internas aplicables a nuestra profesión (la NCCI y el Código de Ética de la IFAC), lo que implica



la prestación de servicios atendiendo a la integridad, independencia y objetividad de todas nuestras actuaciones.

Los profesionales de HAE deben conocer y comprender los planteamientos de la normativa así como los valores que inspiran nuestra cultura -excelencia, trabajo en equipo y liderazgo-.

Por último, existe un conducto a disposición de todos los profesionales a través del cual, y de forma confidencial, pueden transmitirse comentarios, denuncias o simplemente dudas de cualquier asunto que tenga que ver con las pautas establecidas de actuación, vulneración o actuación contraria a lo establecido en la normativa.

### **5.3. Sistema de aceptación de clientes y trabajos:**

#### **Aceptación y continuidad de relaciones con clientes y de encargos específicos**

La selección de clientes con los que se quiere trabajar y a los que prestar servicios es una de las áreas de mayor importancia en todo el sistema de control de calidad interno, siendo necesaria la puesta en marcha de los mecanismos necesarios que permitan determinar aquellos clientes sobre los que no exista ninguna duda en cuanto a su integridad y reputación pública.

En base a ello, en nuestra Firma tenemos implementado un cuestionario que permite a los equipos de auditoría valorar si el perfil de riesgo existente en clientes recurrentes o potenciales clientes es asumible, y en base a ello decidir si prestar servicios a los mismos.

Este proceso se considera que es uno de los más importantes de la auditoría, pues es en el que se evalúa la cartera de clientes con los que vamos a estar relacionados.

Dada la importancia que al mismo se le da, existen casos en los que incluso se requieren tres aprobaciones para llevar a cabo la aceptación de determinados clientes e incluso la formalización de paneles de decisión, con anterioridad a la aceptación del potencial cliente que incluyen el análisis desde cualquier ámbito regulatorio, como por ejemplo la legislación relativa a prevención de blanqueo de capitales. Adicionalmente a lo anterior, existen implementadas herramientas que permiten determinar si pudieran existir conflictos de intereses entre varios de los clientes a los que se prestan servicios en la Firma.

### **5.4. Recursos humanos.**

La sociedad, durante el ejercicio 2014, no ha mantenido personal en plantilla. Para la realización de los trabajos, ha subcontratado personal a otras firmas de auditoría. Pero tal y como recoge el Manual de Calidad de Control Interno, en caso de existir personal en la firma, los procedimientos a seguir serían los siguientes.

#### **Formación continuada: calidad de los profesionales dentro de la Firma.**

##### **“ Calidad de las personas:**

La calidad del trabajo viene determinada en gran medida por la calidad de nuestros profesionales. A este respecto existe el firme propósito de atraer, formar y retener a los

mejores y más brillantes profesionales, de acuerdo con nuestra demanda y la de nuestros clientes.

A lo largo de su carrera profesional, nuestros profesionales seguirían un programa de formación continua que les permitiría adquirir los conocimientos y habilidades necesarios para mantener un alto nivel en el desempeño de sus cometidos, así como tener una actualización permanente en los cambios normativos que afectan a su labor.

Con regularidad se realizarían seguimientos y evaluaciones tanto de las competencias y capacidades de nuestros profesionales como de su motivación, a través encuestas y de continuos procesos de *feedback*.

Las áreas en recursos humanos más importantes y para las que se han definido procedimientos cuyo seguimiento y análisis de cumplimiento está sujeto a periódicas revisiones, son las que a continuación se detallan:

“ **Contratación:**

Existe un procedimiento establecido de contratación, que permita incorporar a la Firma auditora los profesionales con la capacitación adecuada y con las cualidades y valores que actualmente se consideran necesarios para desarrollar sus funciones. Dicho procedimiento incluye análisis de expedientes y titulaciones, entrevistas personales, pruebas sobre conocimientos técnicos tanto contables como en inglés, así como pruebas en grupo que permitan identificar cualidades relacionadas con el desarrollo de habilidades de relación interpersonal.

Todo el proceso es documentado y archivado reflejando la total transparencia que el mismo entraña. Todos los profesionales que se incorporan a la Firma auditora son conocedores del Código de Conducta existente y se comprometen a actuar de acuerdo al mismo, así como cumplir con todas las normas de independencia existentes para el desarrollo de las actividades que pasarán a desarrollar tras su incorporación.

“ **Formación continuada**

La auditoría debe llevarse a cabo por personas que tengan formación técnica y capacidad profesional como auditores de cuentas, y tengan la autorización exigida legalmente. La formación requerida esta detallada en el punto 9 de ese informe.

“ **Evaluación y carrera profesional:**

*Sistema de evaluación:*

ATD tiene implantado un sistema de evaluación personal, que permitiría la determinación de objetivos concretos y medibles al inicio de cada uno de los ejercicios así como el seguimiento y consecución de dichos objetivos al cierre del ejercicio. Para cumplir con dicho sistema de evaluación, se realizarían evaluaciones de rendimiento individuales para cada uno de los trabajos, así como una evaluación global del rendimiento anual, que serán elemento determinante en el desarrollo personal y crecimiento profesional en la Firma.

*Movilidad geográfica:*

En un mundo cada vez más global como en el que vivimos actualmente, uno de los aspectos más importantes para el desarrollo profesional es claramente la movilidad geográfica internacional que permita adquirir una visión cada vez más global de los asuntos que puedan afectar a nuestros clientes así como un mayor conocimiento, importación y exportación de buenas prácticas en el desarrollo de los trabajos. En esta área de movilidad geográfica existe una desarrollada política cuya finalidad es buscar oportunidades, comunicarlas, analizar los candidatos para dicha oportunidades y facilitar la correcta puesta en marcha de las mismas.

#### **5.5. Realización de encargos: Ejecución de servicios asegurando la eficiencia, calidad, especialización de equipos asignados y respuesta a las necesidades del cliente en cada momento.**

ATD desarrolla sus trabajos asegurando altos estándares de calidad, eficiencia, y servicio al cliente a través de:

- Adecuada asignación de equipos a cada uno de los clientes con las personas apropiadas de acuerdo a su especialización, conocimientos, y cualidades específicas necesarias para cada uno de los encargos. En dicha asignación se considera como elemento indispensable y clave del equipo la adecuada involucración de un Socio en la cuenta, que lleve a cabo la toma de decisiones sobre el cliente y ejerza una adecuada labor de supervisión así como aplicación, cuando sea necesario, de los procedimientos de consulta establecidos.
- Políticas y procedimientos detallados y existencia de soportes electrónicos adecuados que permitan poner a disposición de todos los profesionales dichas políticas. Dichas bases de datos son periódicamente actualizadas y hacen referencia tanto a políticas globales, como a políticas adaptadas a la situación de auditoría local en el territorio.

Aplicación de una metodología uniforme, contrastada e implantada en la Firma que es adaptada a la situación actual, a los riesgos de auditoría existentes en cada caso y acorde a la legislación aplicable a cada encargo y cliente.

Por último, existen sesiones presenciales que en coordinación con otros departamentos como Formación o Técnico actualizan, informan e instruyen sobre los principales cambios en la metodología establecida y su aplicación cuando dichos cambios han de ser implantados

- Enfoque de los servicios claramente adaptado a la situación específica del cliente, priorizando la calidad y la mejora continua de servicio que permitan la utilización de nuestras conclusiones como un elemento útil a utilizar por los Administradores de la sociedad en su toma de decisiones.

En todos los trabajos existe una fase previa de planificación en el que se determina la estrategia a seguir, de acuerdo con el conocimiento sector, del cliente así como los riesgos identificados para el mismo. En dicha fase se determina el enfoque a dar así como la consideración de la involucración en los equipos de especialistas, para aquellas áreas en las que se considere necesaria la participación de profesionales con un conocimiento adquirido específico, que formando parte de los equipos asignados al trabajo, permita el análisis, identificación y mejoras en áreas que pudieran ser clave dentro de la compañía.

- Existe la figura de un socio adicional de revisión para aquellos trabajos para los que por requerirlo la normativa vigente o bien por sus circunstancias particulares, contexto o especificación se considera necesaria la involucración de un rol adicional en el trabajo y ajeno al equipo que de una visión objetiva en las distintas fases de la auditoría (planificación, ejecución y finalización conclusiones).
- Los equipos incorporan especialistas de diversos tipos de acuerdo a los requerimientos del cliente auditado, siendo muy importante la participación de especialistas informáticos como parte del equipo de auditoría cuyo objetivo es analizar los sistemas informáticos de las compañías y su correcto funcionamiento así, como revisión de controles generales clave en cada cliente.
- Presencia en Comités de Auditoría que permitan una comunicación directa de la situación de la compañía a aquellos Órganos encargados del adecuado funcionamiento de los controles clave dentro de las organizaciones.
- Fácil acceso a los procedimientos de consulta definidos de forma detallada y comunicados a toda la práctica que permitan asegurar la calidad de los trabajos en cuanto a su tratamiento técnico, consistencia, estándares corporativos requeridos y normativa aplicable en cada caso.

**5.6. Seguimiento: Establecimiento de un adecuado plan de revisión, estricto, constructivo y que permita un crecimiento cualitativo y cuantitativo de la Firma y sus profesionales.**

Uno de los elementos clave en la determinación de un adecuado sistema de control de calidad interno es la implantación de un sistema de revisión que permita determinar la correcta aplicación de las políticas y procedimientos establecidos local y globalmente así como el cumplimiento de la normativa contable o cualquier otra de distinta índole que sea de aplicación en cada uno de los trabajos.

Dicho sistema de seguimiento e inspección da cumplimiento a lo establecido en la normativa internacional aplicable a las Firmas auditoras (ISQC1) así como a lo establecido en la normativa local aplicable a los trabajos de auditoría basada en las Normas Técnicas de Auditoría.

Los objetivos básicos que debe tener un sistema de revisión sobre el adecuado sistema de control de calidad existente implica:

- Proporcionar garantías razonables de la realización de controles de calidad de acuerdo con la normativa aplicable
- Identificar las posibles causas de errores si se detectan deficiencias o necesidades de mejora.
- Identificar y valorar los factores que incrementan el riesgo de la Firma.
- Garantizar el cumplimiento de los procedimientos y la gestión de riesgos de Auditoría global.

- Proporcionar recomendaciones constructivas para corregir deficiencias detectadas durante el proceso de revisión.

**El sistema de revisión y seguimiento existente se realiza a través de:**

- Revisión interna de trabajos realizada por equipos independientes pertenecientes a ATD y organizadas a nivel nacional y gestionados por el Comité de Control de Calidad.
- Revisión a nivel nacional de trabajos con la finalidad de determinar el cumplimiento de los indicadores clave de la metodología aplicable a los trabajos en curso y finalizados.

La periodicidad de dichas revisiones es anual. Dichas revisiones se centran principalmente en la revisión de entidades de interés público (cotizadas, o de interés público),

Con respecto a la revisión del cumplimiento de los requerimientos establecidos por ISQC1, la misma se realiza por un experto independiente, e implica la revisión de procedimientos y pruebas en detalle que evidencien la efectividad de los sistemas de control de calidad de la Firma en distintas áreas, incluyendo ejecución de trabajos, estructura organizativa, formación, contratación, asuntos de independencia, o adecuación en la aplicación de la normativa vigente.

Todos los resultados de las revisiones son analizados en profundidad con la finalidad de definir planes de acción prácticos, eficaces y eficientes que pongan en marcha las acciones a llevar a cabo, y los responsables directos de que las mismas se realicen en las fechas establecidas, en relación con cualquier recomendación o necesidad de mejora puesta de manifiesto en los informes de resultados obtenidos.

Por último, existe un régimen interno estricto de responsabilidades de aplicación a todos los socios de ATD en caso de que resultados no satisfactorios resultaran de las distintas revisiones realizadas.

**Procesos de *Feedback* como elementos esenciales para la mejora continua**

La percepción que nuestros clientes tienen sobre los servicios prestados a los mismos, y la percepción que nuestros profesionales tienen sobre la gestión interna llevada a cabo por la Dirección en lo relativo a crecimiento y su compatibilización con el día a día de los profesionales, son dos de los procesos de *feedback* más importantes existentes en la Firma, junto con los procesos de evaluación individuales, ya explicado en el epígrafe 5.4.

Dichos procesos tienen básicamente la finalidad de determinar aquellas fortalezas y necesidades de mejora que sirvan como base para el establecimiento de medidas y planes de acción enfocados a la extensión de nuestras fortalezas y mejora y subsanación de nuestras debilidades.

**6. Declaración del Comité de Control de Calidad sobre la eficacia del funcionamiento del control de calidad interno y cuándo tuvo lugar el último control de calidad**

---

El último proceso de seguimiento de control de calidad realizado por ATD Auditores, se produjo en el mes de octubre de 2014, siendo las conclusiones de este informe satisfactorias y con algunas recomendaciones, que ya se han aplicado.

Recientemente el Comité de Control de Calidad ha completado el diseño del control de calidad para el ciclo de tres ejercicios que finalizará en agosto de 2015.

Como responsable del Comité de Control de Calidad declaro que el funcionamiento del control de calidad interno de la firma es acorde a las directrices establecidas por la normativa vigente.

## 7. Relación de las Entidades de Interés Público para las que se han realizado trabajos en el último ejercicio

---

Las entidades de interés público para las que se han realizado trabajos en el último ejercicio, y que corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, son las siguientes:

Entidad de Interés Público
SOCIEDAD FILANTROPICA MERCANTIL MATRITENSE

## 8. Procedimientos y protocolos para garantizar la independencia profesional

---

### “ Organización

El control de la independencia es dirigido por el socio responsable de RRHH, coordinando sus actuaciones con el Departamento Técnico y bajo el seguimiento del Comité de Control de Calidad. Adicionalmente, fomentan el cumplimiento de las políticas, procedimientos, la utilización de las herramientas y se encargan de la función consultiva.

### “ Política

La política de independencia global de ATD está basada en las normas mínimas que deben respetarse y los procesos que deben seguirse para mantener la independencia con los clientes de auditoría. A nivel local, esta política es complementada con los requerimientos impuestos por la normativa vigente.

### “ Sistema de control

Nuestro mecanismo de control, a efectos de independencia, está basado esencialmente en la formación continua de los profesionales, los sistemas de independencia, actividades de seguimiento y cumplimiento y política disciplinaria.

Formación: Entendemos que la mejor herramienta de control y gestión de los temas relacionados con Independencia, es contar con unos profesionales formados y conocedores de los requisitos aplicables en cada situación. Por ello y con carácter obligatorio y anual todos los profesionales que prestan servicios a clientes reciben formación en materia de independencia, bien impartida por nosotros, bien impartida por las sociedades que les tienen contratados. Existe un programa de formación basado en las diferentes necesidades de cada profesional en función de su categoría y responsabilidades.

“ **Actividades de seguimiento**

Nuestro sistema global de seguimiento del cumplimiento de la independencia se basa, entre otras, en las siguientes acciones:

- ✓ Procedimientos, directrices y controles detallados
- ✓ Programa de calidad (inspección y verificación) a nivel de Firma y de cliente que incluye la realización de pruebas aleatorias sobre el cumplimiento de nuestros procedimientos de independencia.
- ✓ Confirmación anual escrita de independencia con carácter obligatorio de los profesionales, la cual cubre las siguientes áreas: cumplimiento de las políticas y requerimientos, independencia personal, prestación de servicios distintos de los de auditoría y relaciones comerciales y de negocio.
- ✓ Consultas con nuestros expertos en materia de independencia

Y de forma específica en cada trabajo:

- ✓ Sistema de evaluación automatizado para la aceptación de nuevos clientes o de nuevas propuestas el cual incluye específicamente aspectos de independencia y conflicto de interés.
- ✓ Programa de rotación de socios con el fin de asegurar la rotación periódica de la cartera de clientes, de acuerdo con el marco normativo aplicable.
- ✓ Confirmaciones de independencia del equipo asignado con respecto a cada cliente.
- ✓ En el pasado mes de julio se realizó la última revisión interna dirigida a comprobar el cumplimiento de nuestras políticas de independencia, siendo satisfactorio el resultado obtenido.

“ **Política disciplinaria**

Se han implementado políticas disciplinarias y mecanismos para fomentar el cumplimiento de las políticas y procesos y para poder informar y solucionar los posibles incumplimientos en materia de independencia de la red Crowe Horwath.



## 9. Políticas de formación continuada de los auditores

---

La firma durante el ejercicio 2014, no ha poseído personal propio, contratando con otras firmas de auditoría el personal necesario para la realización de los trabajos. Verificamos que las empresas a las que subcontratamos el personal cumplen con lo establecido en la Ley y el Reglamento de Auditoría de Cuentas en referencia a la exigencia de que los profesionales de auditoría reciban una formación continua y que acrediten un número de horas de formación mínima cada. El contenido mínimo anual de los cursos que debe recibir dicho personal es el siguiente:

### Cursos a Ayudantes junior

Iniciación a la auditoría y fases de la misma, Legislación básica, Materialidad, Control interno, Tesorería, Inmovilizado intangible, Inmovilizado financiero, Patrimonio neto, Periodificaciones, Subvenciones de capital y donaciones, Proveedores, Clientes, Existencias, Pérdidas y ganancias, Pruebas de cumplimiento, Pruebas sustantivas, Control interno, Impuestos, Muestreo, Excel, Memoria, Plan General de Contabilidad.

### Cursos a Ayudantes

Clientes, Tesorería, Inmovilizado material, Inmovilizado intangible, Proveedores, Periodificaciones, Impuestos, Muestreo estadístico, Excel, Control interno.

### Cursos a Jefes de equipo

Memoria de las CCAA, Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de Flujos de efectivo, Manual de ética y control de calidad, Transacciones entre empresas vinculadas, Materialidad, Importancia relativa, Ajustes de auditoría, Empresa en funcionamiento, Hechos posteriores, Inversiones financieras, Activos y pasivos por impuesto diferido, Muestreo estadístico, Excel, Revisión analítica, Control interno.

### Cursos a Supervisores

Consolidación, Memoria de las CCAA, Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo, Práctica profesional, Consultas del ICAC, Derivados, Informes de auditoría, Normas técnicas de auditoría, Muestreo estadístico, Excel.

### Cursos a Gerentes y Socios

Independencia, Aceptación de clientes, Unificación de criterios de auditoría, Novedades técnicas.

Para asegurar la calidad de dichos cursos, cada año se revisan los contenidos y se tienen en cuenta las evaluaciones y sugerencias de los asistentes con el fin de adaptarlos a las nuevas necesidades que van surgiendo.

Además de esta formación interna estructurada, existe un continuo seguimiento de las necesidades generales y específicas de los profesionales con el fin de identificar aspectos formativos en los que se deba hacer un mayor énfasis (novedades normativas, sectores específicos, etc.) y se facilita el acceso a cursos externos.

## **10. Volumen total de negocios, con desglose de los ingresos de la actividad de auditoría y de la prestación de otros servicios distintos a dicha actividad**

---

El volumen total de facturación de ATD Auditores, S.L. para el último ejercicio ascendió a 52.616 euros, de los cuales 22.028 euros corresponden a auditoría y el resto a otros servicios relacionados.

## **11. Bases para retribución de los socios**

---

Un elemento esencial de la ética de ATD es la existencia de un marco global común para la remuneración de los socios basado en el rendimiento y en la calidad de su trabajo. Este marco global sugiere que el sistema de remuneración debe incluir tres elementos básicos: su papel en la Firma, la ejecución de sus responsabilidades y los resultados de la Firma.

La premisa subyacente de la filosofía de ingresos de los socios de ATD está diseñada para incentivar, reconocer y compensar a los socios, tanto a nivel personal como por su pertenencia a un equipo concreto, según su contribución a la Firma.

La correcta remuneración del socio, incluyendo la compensación actual, gira en torno a una evaluación con un cuadro de mando integral, con respecto a objetivos cualitativos y cuantitativos individuales y de equipo. Nuestra estructura de resultados/compensación respeta el entorno normativo en que operamos.

La retribución de los socios no contempla ningún tipo de complemento variable. Se establece previo acuerdo del Comité de Socios y puede modificarse durante el ejercicio en función del presupuesto. No contempla ningún tipo de retribución variable en concepto de objetivos de calidad.

☆☆☆☆☆